



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη : 15/11/2024

Αριθμ. Αποφ.: 2398

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-4-2024) εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κοινωνίας κληρονόμων με την επωνυμία «... » με **ΑΦΜ:.....**, νομίμως εκπροσωπούμενη από την του με **Α.Φ.Μ....** και το υπ' αριθμ./**13/11/2024** συμπληρωματικό υπόμνημα κατά:

1. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2002, συνολικού ποσού 2.608.76 ευρώ.
2. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003, συνολικού ποσού 2.650,27 ευρώ.
3. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 συνολικού ποσού 1.664.12 ευρώ.
4. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 συνολικού ποσού 2.459,64 ευρώ.
5. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 συνολικού ποσού 4.048,64 ευρώ.
6. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 συνολικού ποσού 11.248,51 ευρώ.
7. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, συνολικού ποσού 2.277.53 ευρώ.
8. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005, συνολικού ποσού 2.415,47 ευρώ.
9. Γης με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 συνολικού ποσού 2.809,16 ευρώ.
10. Της με αριθμό .../.. /02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007, συνολικού ποσού 10.080,58 ευρώ.
11. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 συνολικού ποσού 1.706,83 ευρώ.
12. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011, συνολικού ποσού 2.73 6,65 ευρώ.
13. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 - 31/12/2004. συνολικού ποσού 150.00 ευρώ.
14. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005, συνολικού ποσού 150,00 ευρώ.
15. Της με αριθμό .../.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 συνολικού ποσού 150,00 ευρώ.
16. Γης με αριθμό .../.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007 συνολικού ποσού 150,00 ευρώ).
17. Γης με αριθμό .../...../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής

περιόδου 01/01/2001 - 31/12/2001. συνολικού ποσού 195.33 ευρώ).

18. Της με αριθμό ../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002 - 31/12/2002, συνολικού ποσού 976,66 ευρώ).

19. Της με αριθμό ../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005, συνολικού ποσού 976.66 ευρώ).

20. Της με αριθμό ../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006. συνολικού ποσού 390,66 ευρώ).

21. Της με αριθμό ../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007 συνολικού ποσού 781,33 ευρώ).

22. Της με αριθμό ../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008, συνολικού ποσού 390,66 ευρώ).

23. Της με αριθμό ../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009, συνολικού ποσού 390.66 ευρώ.

24. Της με αριθμό ../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 συνολικού ποσού 600.00 ευρώ.

25. Της με αριθμό ../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011. συνολικού ποσού 400,00 ευρώ.

26. Της με αριθμό ../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, συνολικού ποσού 2.500.00 ευρώ.

του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αλεξανδρούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Οι ως άνω αναφερόμενες προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ'αριθμ πρωτ. ../15-07-2024 έκθεση απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της κοινωνίας κληρονόμων με την επωνυμία «.» με **ΑΦΜ:.....**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ. ../27-06-2024 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης κοινοποιήθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής φόρων και προστίμων στην προσφεύγουσα «....», διαμέσου της νόμιμης διαχειρίστριάς της, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ. ../2024 απόφασης του Μονομελούς Εφετείου Αλεξανδρούπολης – Τμήμα Α'. Με την ως άνω απόφαση απορρίφθηκε η έφεση του Ελληνικού Δημοσίου κατά της πρωτόδικης με αριθμό ../2021 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης επί ανακοπής κατά της ατομικής

ειδοποίησης οφειλών/υπερμερείας της διαχειρίστριας της ως άνω κοινωνίας κληρονόμων, η οποία ακύρωσε την υπ' αριθμ. .../21-10-2019 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερείας εις βάρος της με ΑΦΜ:, μέλους και διαχειρίστριας της νομικής οντότητας «.. ..» για χρέη της νομικής οντότητας, λόγω μη νόμιμης επίδοσης των καταλογισθέντων πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων στην πρωτοφειλέτιδα κοινωνία κληρονόμων και κατά συνέπεια μη ενεργοποίησης της αλληλέγγυας ευθύνης του μέλους και διαχειρίστριας κας

Με την από **09-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενη:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις. Στα πλαίσια των αρχών της φανεράς δράσης της διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου κρίθηκε ότι οι πράξεις επιβολής φόρων θα πρέπει όχι μόνο να εκδίδονται αλλά και να κοινοποιούνται εντός της θεσπιζόμενης προθεσμίας παραγραφής.(ΣτΕ 692-693/2020). Στην προκειμένη περίπτωση παρήλθε πολύ μεγαλύτερο διάστημα από το οριζόμενο στο άρθρο 84 του ν.2238/94 & 57 του ν.2859/2000, ενώ η προθεσμία της ευεργετικής διάταξης της παρ.6 του άρθρου 84 του ν.2238/94 άρχεται από την κοινοποίηση της πρωτόδικης ακυρωτικής απόφασης (ΣτΕ 2473/2020).
2. Εσφαλμένη η επιβολή προστίμου ύψους 2.500,00€ με την υπ'αριθμ. .../..../02-6-2016 πράξη, καθώς η μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης επισύρει πρόστιμο ύψους 250,00€.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ πρωτ...../17-10-2024 αίτημα με το οποίο ζητά την άμεση και ταχύτατη εκδίκαση της υπόθεσης.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.1 του ν.5104/2024 «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. **Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»**

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 84 του ν.5104/2024: «Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, σύμφωνα με τον ν.4174/2013, όπως αυτός κωδικοποιήθηκε με το ν.4987/2022 και ισχύει από 01/01/2014 ορίζεται ότι:

Στο άρθρο 2, ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α) Φόρο Εισοδήματος,

β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.),

γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.),

δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια,

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περ. α` και β`,

στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα πλέον του Παραρτήματος που προστέθηκε με το άρθρο 40 του ν.4223/2013»

στο άρθρο 28 παρ.2 «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου... Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου **κοινοποιούνται** στον φορολογούμενο»,

στο άρθρο 34 παρ.1 «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.».

Στο άρθρο 30 «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία **καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής** ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου **συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή** ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή **καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης**. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται τα βιβλία στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου».

στο άρθρο 37 «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή»

Άρθρο 45 – εκτελεστοί τίτλοι «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, [...], η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, [...]»

Άρθρο 47 – «1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα».

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν.4224/2013 τροποποιήθηκε το άρθρο 2 του Π.Δ/γματος 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε) και προστέθηκαν οι παρ. 4&5, σχετικά με το νόμιμο τίτλο ως εξής:

«1. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#)), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, η είσπραξη των δημοσίων εσόδων ανήκει στην

αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης και των λοιπών οργάνων που ορίζονται με ειδικές διατάξεις για το σκοπό αυτόν ή των ειδικών ταμιών, στους οποίους έχει ανατεθεί η είσπραξη ειδικών εσόδων.

2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#)), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν:[...]

"4. Η είσπραξη: α) στην περίπτωση **των εκτελεστών τίτλων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας** (ν. 4174/ 2013) και β) οποιουδήποτε τίτλου, κατ' εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας, συμπεριλαμβανομένων των πράξεων επιβολής πολλαπλών τελών, πραγματοποιείται μόνο δυνάμει του τίτλου. **Οι τίτλοι του προηγούμενου εδαφίου καταχωρίζονται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης, αποκλειστικά, για λόγους παρακολούθησης της οφειλής, χωρίς η καταχώριση να αποτελεί όρο της νομιμότητας της εισπρακτικής διαδικασίας ή της εκτέλεσης.** Επιδικαζόμενες υπέρ του Δημοσίου κάθε είδους χρηματικές αποζημιώσεις στο πλαίσιο ποινικών δικών που αφορούν αδικήματα που προβλέπονται από τη φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία, είναι δυνατόν να εισπράττονται από τη Φορολογική Διοίκηση και σύμφωνα με τις ρυθμίσεις της παρούσας παραγράφου».

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 47 του σχεδίου νόμου που αποτέλεσε το άρθρο 46 του ν. 4223/2013, ο οποίος τροποποίησε το ν.4174/2013: «από την ερμηνεία των άρθρων 41 και 45 του Κ.Φ.Δ. καθίσταται σαφές ότι, εν αντιθέσει προς τα έως τώρα ισχύοντα, **με την πράξη προσδιορισμού φόρου προσδιορίζεται, αλλά και είναι εισπρακτέα ταυτόχρονα η φορολογική οφειλή.** Η προβλεπόμενη από την ίδια διάταξη καταχώριση της πράξης στα βιβλία που τηρεί η φορολογική διοίκηση, υπηρετεί αποκλειστικά σκοπούς εσωτερικής παρακολούθησης της οφειλής που αυτή ενσωματώνει και ουδόλως συνδέεται με το κύρος και τη νομιμότητα της πράξης ή το σύννομο της εισπρακτικής διαδικασίας».

Επειδή, συνεπεία της εν λόγω ρύθμισης είναι η κατάργηση για τα δημόσια έσοδα που εμπίπτουν στον Κ.Φ.Δ., της μέχρι πρότινος ισχύος της έννοιας της «ταμειακής βεβαίωσης» κατά Κ.Ε.Δ.Ε., ήτοι η καταχώριση στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Δ.Ο.Υ. των παραστατικών που προβλέπονται στο άρθρο 11 του ν.2362/1995 (χρηματικών καταλόγων, τριπλότυπων περιληπτικών καταστάσεων κλπ) που επιτρέπει στο Δημόσιο να προχωρήσει στην επιδίωξη της είσπραξης του εσόδου που έχει ήδη προσδιοριστεί με άλλη πράξη, διαδικασία η οποία ισχύει πλέον μόνο για τους λοιπούς νόμιμους τίτλους δημοσίων εσόδων που δεν περιλαμβάνονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Δ. και στο συνημμένο Παράρτημα. Αντίθετα, για τα δημόσια έσοδα που εμπίπτουν στις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. νόμιμο τίτλο βεβαίωσης και είσπραξης (εκτελεστό τίτλο) αποτελούν οι πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων που ρητά ορίζονται στο άρθρο 45 του

Κ.Φ.Δ., η δε καταχώρηση στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, στα πλαίσια ανακοπής της με α/α .../2019 (αρ. πρωτ./21-10-2019) ειδοποίησης καταβολής χρεών/υπερήμερίας εις βάρος της, μέλους και διαχειρίστριας της νομικής οντότητας «.....», εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης που ακύρωσε την εν λόγω ειδοποίηση, καθώς έκρινε ότι οι καταλογιστικές πράξεις ουδέποτε κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα – πρωτοφειλέτιδα κοινωνία κληρονόμων παρά μόνο στην κατοικία εκάστου εκ των μελών της κοινωνίας, με αποτέλεσμα να μην ενεργοποιείται η αλληλέγγυα ευθύνη της ανακόπτουσας, ενώ η υπ' αριθμ./2024 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αλεξανδρούπολης απέρριψε την έφεση του Ελληνικού Δημοσίου.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης με το υπ' αριθμ./27-6-2024 έγγραφό της κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα «.....», διαμέσου της διαχειρίστριας αυτής κας δεδομένου ότι η κοινωνία κληρονόμων υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών στις 28-9-2020 με ημερομηνία διακοπής 31-12-2011, τις επίμαχες καταλογιστικές πράξεις επιβολής φόρων και προστίμων. Κατόπιν αυτού, νομίμως κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4987/2022 και πλέον 72 του ν.5104/2024, υποβλήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή περαιτέρω, από το αρχείο της Υπηρεσίας μας δεν προκύπτει η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής επί των προσβαλλόμενων πράξεων από τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Επειδή περαιτέρω, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: – Μεταβατικές διατάξεις, ορίζεται ότι: *«Μετά την 1η.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την 1η.1.2014, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα»*, ενώ στην παρ. 10 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι: *«Διατάξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. [...]Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό»*.

Επειδή, η ως διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 του ν.4174/2013, η οποία προστέθηκε στο άρθρο 66 που αναριθμήθηκε σε 72 παρ.11 εδ/γ' του ν.4174/2013, με το άρθρο πρώτο υποπαρ. Δ.2 περ. 18β' του ν. 4254/2014 και ορίζει ότι **η προβλεπόμενη** από κείμενες διατάξεις **ουσιαστικού φορολογικού δικαίου**, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., **προθεσμία παραγραφής** του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρους και πρόστιμα **διακόπτεται με την έκδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων**, καταλαμβάνει κατ' αρχήν υποθέσεις, όπως η παρούσα, στις οποίες η αξίωση του Δημοσίου να βεβαιώσει και να επιβάλει φόρο ή/και κυρώσεις για την παράβαση των σχετικών διατάξεων για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (και άρα μέχρι τις 31-12-2013) δεν είχε, σύμφωνα με τις προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. διατάξεις, παραγραφεί όταν άρχισε να ισχύει η επίμαχη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδ. γ' του ν.4174/2013 και στις οποίες δεν είχε κατά τον αυτό χρόνο εκδοθεί η οικεία καταλογιστική πράξη.

Επειδή, με τις 616, 617 & 618/2021 αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι προκειμένου να μην παραγραφεί η αξίωση του Δημοσίου για βεβαίωση και επιβολή φόρου ή/και κύρωσης για παράβαση των σχετικών διατάξεων, πρέπει, εντός της θεσπιζόμενης προθεσμίας παραγραφής, όχι μόνον να εκδίδεται η καταλογιστική πράξη αλλά και να γίνεται κοινοποίηση αυτής στο πρόσωπο, σε βάρος του οποίου χωρεί ο καταλογισμός και επομένως η ως άνω διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, κρίθηκε αντισυνταγματική ως αντικείμενη στην ασφάλεια του δικαίου, με αποτέλεσμα να εφαρμόζονται οι προϊσχύουσες διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες η διακοπή της παραγραφής επέρχεται με την έγκαιρη κοινοποίηση της πράξης. Συνεπεία αυτού είναι η πρόβλεψη στην παρ.1 του άρθρου 37 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), σύμφωνα με την οποία *«η φορολογική διοίκηση μπορεί να προβεί σε **κοινοποίηση** πράξης προσδιορισμού φόρου εντός πέντε ετών...»*, σε αντίθεση με την προγενέστερη διάταξη του άρ.36 του ν.4174/2013, όπως κωδικοποιήθηκε με το ν.4987/2022, που αναφέρονταν σε *«**έκδοση** πράξης προσδιορισμού ...»*. Περαιτέρω, με τις ως άνω αποφάσεις του ΣτΕ κρίθηκε ότι *«η δυσμενής και κατά νόμο μη δημοσιευτέα καταλογιστική πράξη δεν επιφέρει τα έννομα αποτελέσματά της έναντι εκείνου σε βάρος του οποίου χωρεί ο καταλογισμός, **παρά μόνον από την κοινοποίησή της προς αυτόν, ή τουλάχιστον από τη γνώση του**, δίχως η κοινοποίηση να καθίσταται συστατικό στοιχείο της πράξης. Συνεπώς, δεν μπορεί η τήρηση της προθεσμίας παραγραφής να συναρτάται προς γεγονός άγνωστο στον διοικούμενο και να επέρχεται πριν από την κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης σ' αυτόν ή έστω την εκ μέρους του γνώση αυτής (πρβλ. ΣτΕ 1364/2017), τούτο δε αδιαφόρως του ότι εξακολουθεί να απαιτείται κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης για να εισπραχθεί το καταλογιζόμενο ποσό (41 παρ. 3-4, 62 παρ. 5 Κ.Φ.Δ.) καθώς και για να εκκινήσει η προθεσμία αμφισβήτησής της. Τυχόν δε κλήση του φορολογούμενου κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, όπως η προβλεπόμενη, για τις περιπτώσεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, στο άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ. (βλ. σκέψη 9), ή για περιπτώσεις*

επιβολής προστίμου, στο άρθρο 62 παρ. 4 του Κ.Φ.Δ., δεν ισοδυναμεί ούτε με την ως άνω κοινοποίηση ούτε με γνώση του γεγονότος αλλά και του χρόνου έκδοσης της καταλογιστικής πράξης».

Επειδή από τις ως άνω διατάξεις συνάγεται ότι νόμιμος τίτλος βεβαίωσης και είσπραξης του χρέους αποτελούν οι προβλεπόμενες πράξεις του άρθρου 45 του ν.4987/2022 και πλέον άρθρο 44 του ν.5104/2024, με τη νόμιμη κοινοποίηση των οποίων εκκινεί το δικαίωμα του Δημοσίου να βεβαιώσει και να εισπράξει τους ανάλογους φόρους και πρόστιμα. Περαιτέρω, η κοινοποίηση των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων στα μέλη της νομικής οντότητας τους δίνει τη δυνατότητα να ασκήσουν αυτοτελώς από τη νομική οντότητα ενδικοφανή προσφυγή. Ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση, όπως έκρινε το δικαστήριο επί της ανακοπής, ουδέποτε εκκίνησε η διαδικασία της αναγκαστικής εκτέλεσης και της αλληλέγγυας ευθύνης των μελών της νομικής οντότητας, λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων στην Κοινωνία Κληρονόμων και ως εκ τούτου δεν υφίσταται διακοπή της παραγραφής του Δημοσίου στα πλαίσια της είσπραξης των φόρων (αρ.51 παρ. 1 περ. γ' του ν.4987/2022). Σε κάθε περίπτωση, οι διατάξεις του υποκεφαλαίου 12 (άρθρα 136 – 145) Δημόσιου Λογιστικού (ν. 4270/2014) όπως ισχύει από 01-01-2015 περί αναστολής και διακοπής της παραγραφής ρητά εξαιρούν τις απαιτήσεις του Δημοσίου που εντάσσονται στον Κ.Φ.Δ.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, στην προσφεύγουσα Κοινωνία Κληρονόμων συντελέστηκε νόμιμη κοινοποίηση των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων για πρώτη φορά στις 27-06-2024.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του ν.2238/1994: «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. 2..... 3.Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας: α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της Παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.5 του Ν.2523/1997 «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, με το άρθρο 57 παρ.1 & 2 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, **όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας** εφόσον:

- α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής
- β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,
- γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49».

Επειδή, με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας [1738/2017](#) κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Με την εν λόγω απόφαση και συγκεκριμένα με τις σκέψεις 8, 9 και 10 αυτής, η Ολομέλεια του ΣτΕ, λαμβάνοντας υπόψη την αρχή του κράτους δικαίου και της ασφάλειας του δικαίου, έκρινε ότι οι παρατάσεις παραγραφής που δόθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων [11](#) του ν. [3513/2006](#), [29](#) του ν. [3697/2008](#), [10](#) του ν. [3790/2009](#) και [82](#) του ν. [3842/2010](#) είναι αντισυνταγματικές καθώς δόθηκαν στη λήξη της προθεσμίας παραγραφής και όχι «σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσίευσής του νόμου αυτού έτους» ως ορίζεται από τις συνταγματικές αρχές.

Επειδή, σύμφωνα με την ΣτΕ 2932/2017 ορίζεται ότι: «...7. Σύμφωνα με τα ως άνω κριθέντα από την Ολομέλεια του Δικαστηρίου (ΣτΕ 1738/2017), και οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του ν. 3888/2010, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3899/2010, του άρθρου 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011 και του άρθρου δεύτερου παρ. 1 του ν. 4098/2012 αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, για τον ίδιο λόγο για τον οποίο κρίθηκαν από την Ολομέλεια αντισυνταγματικές οι διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006, του άρθρου 29 του ν. 3697/2008, του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 και του άρθρου 82 του ν. 3842/2010, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010, δηλαδή διότι παρατείνουν -ενόψει μάλιστα του γενικού τρόπου διατύπωσής τους, τόσο την πενταετή, κατά την παρ. 1, όσο και τη δεκαετή, κατά την παρ. 4 του άρθρου 84 (πρβλ. ΣτΕ 1623/2016 7μ.)- προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσής των σχετικών νόμων....»

Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 84 του Ν. 2238/94, ο φορολογικός έλεγχος πρέπει να διενεργείται κατ' αρχήν εντός πενταετίας από το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος και κατά παρέκκλιση εντός δέκα ετών, όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρ. 84 σε συνδυασμό με το άρ.68 παρ.2 του ίδιου νόμου. Επίσης, κατ' εφαρμογή της παρ.5 του άρ.84, η εξαιρετική 15ετής προθεσμία παραγραφής

για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής μόνο στην περίπτωση της μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [...] (ΝΣΚ 111/2018).

Επειδή περαιτέρω, κατά την έννοια της παρ.6 του άρ.84 του ν.2238/1994, είναι δυνατή η κοινοποίηση νέας πράξης για τις ίδιες παραβάσεις μετά τη λήξη της προθεσμίας παραγραφής, αν η αρχική πράξη ακυρωθεί για τυπικό λόγο με δικαστική απόφαση η οποία κοινοποιηθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στο τελευταίο έτος της προθεσμίας παραγραφής ή μετά τη λήξη αυτής. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση νέας πράξης υπόκειται στην προβλεπόμενη από την ανωτέρω διάταξη ειδική ενιαύσια προθεσμία, η οποία συνιστά παρέκταση της οριζόμενης προθεσμίας παραγραφής, ενόψει του ότι μετά τη δικαστική ακύρωση της αρχικής πράξης, η διακοπή της παραγραφής που επέρχεται με τη νομότυπη κοινοποίηση αυτής, αίρεται αναδρομικά. Εξάλλου, η θέσπιση της εν λόγω ενιαύσιας προθεσμίας με αφετηρία την κοινοποίηση της πρωτόδικης ακυρωτικής απόφασης - ανεξαρτήτως αν η τελευταία είναι εκκλητή, εφόσον ο νόμος δεν διακρίνει - έχει ως δικαιολογητικό λόγο την ταχύτερη εκκαθάριση των υποχρεώσεων των φορολογουμένων. (ΣΤΕ 2473/2020).

Επειδή, όπως έγινε δεκτό νομολογιακά, η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια στο πλαίσιο της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας. Ως εύλογη διάρκεια δε, κρίθηκε η πενταετής παραγραφή του [άρθρου 84 παρ. 1](#) του [2238/1994](#), η δε μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνο υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος που έπεται εκείνου στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση, ενώ η κατ' εξαίρεση παρέκταση της παραγραφής δεν ξεπερνά τα 15 έτη υπό την προϋπόθεση της μη υποβολής της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος. (Στε 1738/2017, 2934/2017 & 2935/2017)

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 02/06/2016 και κοινοποιήθηκαν νόμιμα στις 27/06/2024, ήτοι μετά την προβλεπόμενη στο άρθρο 84 του ν.2238/1994 & στο άρθρο 57 του ν.2859/2000 προθεσμία και πέραν της ενιαύσιας προθεσμίας με αφετηρία την κοινοποίηση της πρωτόδικης απόφασης επί της ανακοπής και κατά συνέπεια το δικαίωμα του Δημοσίου έχει παραγραφεί, με εξαίρεση τις υπ' αριθμ. & οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 & 2012 αντίστοιχα για τις οποίες δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ως εκ τούτου εφαρμοστέα είναι η διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, καθώς επίσης και τις υπ' αριθμ. .../.../02-06-2016 & .../...../02-06-2016 πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010-31/12/2010 & 01/01/2011-31/12/2011 για τις οποίες εφαρμοστέα είναι η διάταξη του άρ.9 παρ.5 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ.5 του άρ.84 του ν.2238/94.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης της πράξης: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:... δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, [...] ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής: [...] γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος [...], ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε', ζ', η' και ιδ' της παρ. 1,[...]

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1252/2015: «2. Διαδικαστικές παραβάσεις- [...] γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ') Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της [παρ. 1](#) σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της [παρ. 2 του άρθ. 54](#)).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του [Κ.Φ.Α.Σ.](#) που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητές που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το [άρθρο 13](#) υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ ([άρθρο 54 παρ. 2](#) περ. ε').

Κατά την [παράγραφο 1 του άρθρου 13](#), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της [παρ. 1 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#), "Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους."

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το [άρθρο 13](#) υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί ([άρθρο 13 παρ. 2](#), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της [παρ. 1 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#)), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 13](#).»

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1026/2018 «Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#), όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο [ΠΟΛ.1252/2015](#), θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ. [...] Διευκρινίζεται ότι η μη ανταπόκριση του φορολογούμενου σε αίτημα/πρόσκληση της φορολογικής αρχής για προσκόμιση του βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών, συνιστά παράβαση της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. (μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων) και επιβάλλονται, κατά περίπτωση, οι κυρώσεις που προβλέπονται με τις διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 54](#) του νόμου αυτού.»

Επειδή, με την υπ' αριθμ./.../02-06-2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 2.500€, λόγω μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013, ήτοι μη διαφύλαξης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, από την αναλυτική καταγραφή των μη προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων προκύπτει ότι για τα έτη 2010 & 2011 δεν προσκομίστηκαν οι σελ. ... έως ... της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων, το βιβλίο συντήρησης Φ.Τ.Μ. και οι συγκεντρωτικές ημερήσιες καταστάσεις Φ.Τ.Μ. (Ζ') Νο ... και Νο

Επειδή, ούτε από την έκθεση ελέγχου, ούτε από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν αποδεικνύεται η μη διαφύλαξη των φορολογικών αρχείων.

Επειδή, από την από 02/06/2016 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 προκύπτει η μη προσκόμιση μέρους των φορολογικών αρχείων. Ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.ε' του ν.4174/2013, αλλά αυτό της περ.δ' της παρ.1 του ίδιου άρθρου και νόμου.

Κατά συνέπεια ο ως άνω ισχυρισμός γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-07-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της κοινωνίας κληρονόμων με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:.....** και

Α)την **ακύρωση**

-των υπ'αριθμ./..../02-06-2016, .../..../02-06-2016, .../..../02-06-2016, .../.../02-06-2016, .../..../02-06-2016, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.ετών 2002, 2003, 2006, 2007 & 2008 αντίστοιχα προσβαλλόμενων πράξεων,

-των υπ'αριθμ. .../..../02-06-2016, .../..../02-06-2016, .../..../02-06-2016, .../..../02-06-2016, .../..../02-06-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2010 & 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα,

-της υπ'αριθμ. .../..../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004

-των υπ'αριθμ./..../02-06-2016, .../..../02-06-2016, .../..../02-06-2016 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. χρήσεων 2005, 2006 & 2007 αντίστοιχα,

-των υπ'αριθμ./...../02-06-2016, .../..../02-06-2016, .../..../02-06-2016, .../...../02-06-2016, .../...../02-06-2016, .../...../02-06-2016 &/...../02-06-2016 πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσεων 2001, 2002, 2005, 2006, 2007, 2008 & 2009 αντίστοιχα,

Β) την **επικύρωση** των υπ'αριθμ./...../02-06-2016 &/..../02-06-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 & 2012 (χρήσεων 2010 & 2011) αντίστοιχα, και των υπ'αριθμ./...../02-06-2016 &/..../02-06-2016 πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010-31/12/2010 & 01/01/2011-31/12/2011 αντίστοιχα, και

Γ)την **τροποποίηση** της υπ'αριθμ. ./...../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

1)Επί της με αριθμό/..../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001).

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.608,76 €	0,00 €

2)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002).

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.650,27 €	0,00 €

3)Επί της με αριθμό/..../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005).

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.664,12 €	0,00 €

4)Επί της με αριθμό/..../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006).

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.459,64 €	0,00 €

5)Επί της με αριθμό .../..../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007).

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	4.048,64 €	0,00 €

6)Επί της με αριθμό/...../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005.

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.415,47 €	0,00 €

7)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006.

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.809,16 €	0,00 €

8)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007.

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	10.080,58 €	0,00 €

9)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010.

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.706,83 €	0,00 €

10)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011.

Συνολικό ποσό προς καταβολή	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.736,65 €	0,00 €

11)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.4 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	150,00 €	0,00 €

12)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. αρ.4 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	150,00 €	0,00 €

13)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. αρ.4 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	150,00 €	0,00 €

14)Επί της με αριθμό/..../**02-06-2016** πράξης επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. αρ.4 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	150,00 €	0,00 €

15)Επί της με αριθμό/...../**02-06-2016** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. αρ.5 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	195,33 €	0,00 €

16)Επί της με αριθμό/..../**02-06-2016** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. αρ.5 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	976,66 €	0,00 €

17)Επί της με αριθμό/..../**02-06-2016** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. αρ.5 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	976,66 €	0,00 €

18)Επί της με αριθμό/...../**02-06-2016** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. αρ.5 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	390,66 €	0,00 €

19)Επί της με αριθμό .../...../**02-06-2016** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. αρ.5 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	781,33 €	0,00 €

20)Επί της με αριθμό .../...../**02-06-2016** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. αρ.5 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	390,66 €	0,00 €

21)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. αρ.5 του ν.2523/1998 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	390,66 €	0,00 €

22)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010).

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	5.112,96 €	5.112,96 €
Πρόστιμο αρ.58 ^Α ν.4987/2022	6.135,55 €	6.135,55 €
Συνολικό ποσό	11.248,51 €	11.248,51 €

23)Επί της με αριθμό/.../02-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011).

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.035,24 €	1.035,24 €
Πρόστιμο αρ.58 ^Α ν.4987/2022	1.242,29 €	1.242,29 €
Συνολικό ποσό	2.277,53 €	2.277,53 €

24)Επί της με αριθμό/.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	600,00 €	600,00€

25)Επί της με αριθμό .../.../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	400,00 €	400,00€

26)Επί της με αριθμό .../..../02-06-2016 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.500,00 €	250,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.